

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 1



Documento Assinado Digitalmente por: PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
 Acesso em: https://etce.tcepe.br/epi/validaDoc.seam?Codigo_documento: 5f2387a8-d130-4044-922c-887ab97dfdf7

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	NOTA 01	42.720.414,99	39.850.624,69	PASSIVO CIRCULANTE	NOTA 07	21.459.053,37	32.990.519,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	NOTA 02	42.440.370,66	39.850.562,65	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		6.388.150,78	14.746.033,38
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		42.440.370,66	39.850.562,65	PESSOAL A PAGAR		21.829,98	36.967,70
CONTA ÚNICA	F	42.440.370,66	39.850.562,65	PESSOAL A PAGAR	F	21.829,98	24.510,73
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	F	0,00	12.456,97
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	62,04	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	NOTA 08	6.366.320,80	14.709.065,68
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	62,04	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	45.120,01	0,00
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	0,00	62,04	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	0,00	779.375,76
FAMÍLIA PAGO		0,00	0,00	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	6.321.200,79	13.929.689,92
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		3.249,25	3.249,25
ESTOQUES	NOTA 03	280.044,33	0,00	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - INTERNO		2.484,40	2.484,40
ALMOXARIFADO		280.044,33	0,00	JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS	P	2.484,40	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	P	192.423,69	0,00	JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS	F	0,00	2.484,40
OUTROS - ALMOXARIFADO	P	87.620,64	0,00	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - EXTERNO		764,85	764,85
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00	JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS	F	0,00	764,85
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00	JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS	P	764,85	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA 09	5.814.597,73	10.361.524,79
ATIVO NÃO CIRCULANTE	NOTA 04	220.158.023,25	202.988.040,55	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		5.814.597,73	10.361.524,79
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		58.331.977,12	50.916.250,09	FORNECEDORES NACIONAIS	F	5.757.936,81	10.113.346,66
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	NOTA 05	58.331.977,12	50.916.250,09	CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	56.660,92	101.113,48
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	1.175.295,54	1.283.387,89	PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	F	0,00	147.064,65
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-14.289.170,39	-12.408.215,55	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	71.445.851,97	62.041.077,75	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
INVESTIMENTOS		0,00	0,00	PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
IMOBILIZADO	NOTA 06	161.826.046,13	152.071.790,46	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	NOTA 10	9.253.055,61	7.879.711,58
BENS MOVEIS		43.621.061,80	34.764.616,79	VALORES RESTITUÍVEIS		9.208.106,88	7.873.974,80
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	3.869.674,51	3.404.953,48	CONSIGNAÇÕES	F	9.206.187,78	7.873.974,80
BENS DE INFORMÁTICA	P	1.730.531,41	1.368.728,41	DEPOSITOS NAO JUDICIAIS	F	1.919,10	0,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	6.194.622,80	5.231.569,19	OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		44.948,73	5.736,78
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	394.557,87	129.740,71	INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	20.798,78	2.536,83
VEÍCULOS	P	11.110.275,00	7.916.635,78	TRANSFERÊNCIAS ORCAMENTARIAS A LIBERAR	F	20.950,00	0,00
ARMAMENTOS	P	41.234,98	0,00	CONSÓRCIOS A PAGAR	F	3.199,95	3.199,95
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	20.280.165,23	16.712.989,22	PASSIVO NAO-CIRCULANTE		113.453.855,90	122.768.045,68
BENS IMÓVEIS		161.957.840,41	148.811.014,90	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		113.447.521,11	122.768.045,68
BENS DE USO ESPECIAL	P	1.959.964,69	1.959.964,69				
BENS DOMINICAIS	P	100.000,00	0,00				

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 2



Documento Assinado Digitalmente por: PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO, TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE

A) QUADRO PRINCIPAL

CONSOLIDADO

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	6.064.486,61	6.064.486,61	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	NOTA 11	113.447.521,11	122.768.045,68
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	153.833.389,11	140.786.563,60	FGTS - DÉBITO PARCELADO	P	595.506,23	595.506,23
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-43.752.856,08	-31.503.841,23	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	112.852.014,88	122.172.539,45
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-19.816.127,06	-15.454.660,86	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-23.936.729,02	-16.049.180,37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		6.334,79	0,00
INTANGÍVEL		0,00	0,00	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO		6.334,79	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00	FORNECEDORES NACIONAIS	P	6.334,79	0,00
TOTAL		262.878.438,24	242.838.665,24	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
				RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
				TOTAL PASSIVO		134.912.909,27	155.758.564,68
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior				
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		127.965.528,97	87.080.100,56				
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		81.035,55	81.035,55				
PATRIMÔNIO SOCIAL		81.035,55	81.035,55				
PATRIMÔNIO SOCIAL - CONSOLIDAÇÃO		81.035,55	81.035,55				
ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		0,00	0,00				
RESERVAS DE CAPITAL		0,00	0,00				
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		0,00	0,00				
RESERVAS DE LUCROS		0,00	0,00				
DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00				
RESULTADOS ACUMULADOS		127.884.493,42	86.999.065,01				
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	NOTA 12	127.884.493,42	86.999.065,01				
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		40.885.428,41	44.163.088,20				
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		86.999.065,01	42.835.976,81				
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00				
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO		127.965.528,97	87.080.100,56				
TOTAL		262.878.438,24	242.838.665,24				

PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO
PREFEITA

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3/PE

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO
BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025



Pág.: 3

B) QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	NOTA 13	42.440.370,66	39.850.624,69	PASSIVO FINANCEIRO (21.455.804,12)+RP não Proc.(6.088.515,16)	NOTA 15	27.544.319,28	37.609.149,34
ATIVO PERMANENTE	NOTA 14	220.438.067,58	202.988.040,55	PASSIVO PERMANENTE	NOTA 16	113.457.105,15	122.768.045,68
				SALDO PATRIMONIAL		121.877.013,81	82.461.470,22

PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO
PREFEITA

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3/PE

Documento Assinado Digitalmente por: PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
Acesse em: <https://etce.icepe.tc.br/epv/validaDoc.seam> Código do documento: 512387a8-d130-4044-922c-8d7ab97d4df7

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL
DEZEMBRO(31/12/2025)

Exercício de 2025

Pág.: 4



C) QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO (CONTROLE)

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		13.957.381,90	4.970.904,46	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		210.512.398,72	125.306.848,34
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		13.489.425,50	4.507.448,06	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		1.033.982,77	1.033.982,77
DIREITOS CONTRATUAIS		467.956,40	463.456,40	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		209.478.415,95	124.272.865,57
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL NOTA 17		13.957.381,90	4.970.904,46	TOTAL NOTA 18		210.512.398,72	125.306.848,34

PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO
 PREFEITA

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
 CONTADOR
 CRC 017.226/O-3/PE

Documento Assinado Digitalmente por: PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO, TADEU ANDRE BEZERRA DE SANDE
 Acesse em: <https://etce.icepe.br/epd/validaDoc.aspx?Codigo=documento:512387a8-d130-4044-922c-8d7ab97d4df7>



PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO
ANEXO 14A - BALANÇO PATRIMONIAL
DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO FINANCEIRO

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

CONSOLIDADO

Pág.:

Documento Assinado Digitalmente por: PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO, TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
 Acesse em: <https://portal.ct.gov/pe/pe/ep/validaDoc.aspx?CodigoDocumento=52338748-4130-4044-922c-8474b974df17>

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		42.440.370,66	39.850.624,69	PASSIVO CIRCULANTE		21.455.804,12	32.990.519,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		42.440.370,66	39.850.562,65	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		6.388.150,78	14.746.033,38
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		42.440.370,66	39.850.562,65	PESSOAL A PAGAR		21.829,98	36.967,70
CONTA ÚNICA		42.440.370,66	39.850.562,65	PESSOAL A PAGAR		21.829,98	24.510,73
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	62,04	PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO		0,00	12.456,97
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	62,04	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		6.366.320,80	14.709.065,68
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO FAMÍLIA PAGO		0,00	62,04	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		45.120,01	0,00
TOTAL		42.440.370,66	39.850.624,69	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR		6.321.200,79	13.929.689,92
				OUTROS ENCARGOS SOCIAIS		0,00	779.375,76
				EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		0,00	3.249,25
				JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAME		0,00	2.484,40
				JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS		0,00	2.484,40
				JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAME		0,00	764,85
				JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS		0,00	764,85
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		5.814.597,73	10.361.524,79
				FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZ		5.814.597,73	10.361.524,79
				PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRI		0,00	147.064,65
				FORNECEDORES NACIONAIS		5.757.936,81	10.113.346,66
				CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS		56.660,92	101.113,48
				ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO I		9.253.055,61	7.879.711,58
				VALORES RESTITUÍVEIS		9.208.106,88	7.873.974,80
				DEPOSITOS NAO JUDICIAIS		1.919,10	0,00
				CONSIGNAÇÕES		9.206.187,78	7.873.974,80
				OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		44.948,73	5.736,78
				TRANSFERÊNCIAS ORCAMENTARIAS A LIBERAR		20.950,00	0,00
				CONSÓRCIOS A PAGAR		3.199,95	3.199,95
				INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		20.798,78	2.536,83
				EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR		6.088.515,16	4.618.630,34
				EXECUÇÃO DE RP NÃO PROCESSADOS		6.088.515,16	4.618.630,34
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		2.235.552,85	663.205,49
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR		2.235.552,85	663.205,49
				RP NÃO PROCESSADOS - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		3.852.962,31	3.955.424,85
				RP NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR - INSCRIÇÃO NO EXERCÍCIO		3.852.962,31	3.955.424,85
				TOTAL		27.544.319,28	37.609.149,34

PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO
 PREFEITA

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
 CONTADOR
 CRC 017.226/O-3/PE



PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO

ANEXO 14B - BALANÇO PATRIMONIAL

DEMONSTRATIVO DAS CONTAS ANALITICAS DO ATIVO E PASSIVO PERMANENTE

Exercício de 2025

Dezembro(31/12/2025)

CONSOLIDADO

Pág.:

ATIVO				PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE		280.044,33	0,00	PASSIVO CIRCULANTE		3.249,25	0,00
ESTOQUES		280.044,33	0,00	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		3.249,25	0,00
ALMOXARIFADO		280.044,33	0,00	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAME		2.484,40	0,00
MATERIAL DE CONSUMO		192.423,69	0,00	JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS		2.484,40	0,00
OUTROS - ALMOXARIFADO		87.620,64	0,00	JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAME		764,85	0,00
				JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS		764,85	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE		220.158.023,25	202.988.040,55	PASSIVO NAO-CIRCULANTE		113.453.855,90	122.768.045,68
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		58.331.977,12	50.916.250,09	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAI		113.447.521,11	122.768.045,68
CRÉDITOS A LONGO PRAZO		58.331.977,12	50.916.250,09	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		113.447.521,11	122.768.045,68
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		71.445.851,97	62.041.077,75	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS		112.852.014,88	122.172.539,45
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		1.175.295,54	1.283.387,89	FGTS - DÉBITO PARCELADO		595.506,23	595.506,23
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		-14.289.170,39	-12.408.215,55	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		6.334,79	0,00
IMOBILIZADO		161.826.046,13	152.071.790,46	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZ		6.334,79	0,00
BENS MOVEIS		43.621.061,80	34.764.616,79	FORNECEDORES NACIONAIS		6.334,79	0,00
BENS DE INFORMÁTICA		1.730.531,41	1.368.728,41				
MÓVEIS E UTENSÍLIOS		6.194.622,80	5.231.569,19	TOTAL		113.457.105,15	122.768.045,68
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO		394.557,87	129.740,71				
VEÍCULOS		11.110.275,00	7.916.635,78				
ARMAMENTOS		41.234,98	0,00				
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS		3.869.674,51	3.404.953,48				
DEMAIS BENS MÓVEIS		20.280.165,23	16.712.989,22				
BENS IMÓVEIS		161.957.840,41	148.811.014,90				
BENS DE USO ESPECIAL		1.959.964,69	1.959.964,69				
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO		6.064.486,61	6.064.486,61				
BENS DOMINICAIS		100.000,00	0,00				
DEMAIS BENS IMÓVEIS		153.833.389,11	140.786.563,60				
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-43.752.856,08	-31.503.841,23				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS		-19.816.127,06	-15.454.660,86				
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS		-23.936.729,02	-16.049.180,37				
TOTAL		220.438.067,58	202.988.040,55				

PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO
PREFEITA

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3/PE

Documento Assinado Digitalmente por: PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO, TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
Acesse em: <https://pt.cte.br/epi/validarDocumento.aspx?CodigoDocumento=512387a8-d130-4044-922c-8d7ab97d4d17>



PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2025)

CONSOLIDADO

Exercício de 2025

Pág.: 1

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO NOTA 19

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 82111XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00	ORDINÁRIO	-2.972.507,23	-7.127.434,68
15000000	Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)	-2.627.768,63	7.457.061,27
15010000	Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)	-199.848,44	-14.440.584,45
01	VINCULADO	17.868.558,61	9.368.910,03
15001001	Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)	-9.450.842,14	-10.286.959,24
15001002	Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)	-632.515,41	-647.740,98
15400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	686.565,32	10.947.754,14
15401070	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-43.745,40	-1.792.378,39
15410000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	-46.354,49	-6.575.083,17
15420000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAT - FUNDEB 30% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)	28.711,90	-4.530.036,33
15430000	Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAR (Recursos do Exercício Corrente)	-15.945,00	0,00
15440000	Recursos de Precatórios do FUNDEF (Recursos do Exercício Corrente)	1.103.738,70	5.960.309,35
15500000	Transferência do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)	-182.472,89	208.604,94
15510000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) (Recursos do Exercício Corrente)	1.854,15	2.092,78
15520000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)	14.299,25	-12.975,97
15530000	Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)	4.113,35	-39.740,75
15690000	Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)	4.298.500,65	3.493.716,37
15700000	Transferências do Governo Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	870.244,93	784.984,80
15710000	Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	1.171.504,68	3.017.848,48
15720000	Transferências de Municípios referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)	841.279,98	378.609,06
16000000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	12.992.821,81	5.893.891,18
16010000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	1.339.979,53	1.955.648,73
16040000	Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)	-2.431.567,42	-3.665.350,60
16050000	Assistência financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)	1.062.343,55	70.289,14

PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO
PREFEITA

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3/PE

PREFEITURA MUNICIPAL DE PAUDALHO

ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL

D) QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

Dezembro(31/12/2025)

CONSOLIDADO

Exercício de 2025

Pág.: 2

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DEFICIT FINANCEIRO

DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Contas 8211XXXX)		SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
01	VINCULADO	17.868.558,61	9.368.910,03
16210000	Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)	1.049.122,31	793.673,55
16320000	Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)	243.550,18	1.364.057,55
16600000	Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)	1.516.546,73	1.267.128,52
16610000	Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	331.727,52	67.378,27
16620000	Transferências de Recursos dos Fundos Municipais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	51.910,38	94.085,71
16650000	Transferências de Convênios - Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	3.683,49	3.881,23
16690000	Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)	-8.844,75	119.639,19
17000000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)	7.403.981,47	8.386.472,84
17010000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)	995.239,54	2.547.860,26
17030000	Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres de outras Entidades (Recursos do Exercício Corrente)	696,83	20.936,27
17060000	Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)	36.142,06	23.935,26
17150000	Transferências Destinadas ao Setor Cultural – LC nº 195/2022 – Art. 5º – Audiovisual (Recursos do Exercício Corrente)	1.064.957,14	1.067.900,58
17160000	Transferências Destinadas ao Setor cultural – LC nº 195/2022 – Art. 8º – Demais Setores da Cultura (Recursos do Exercício Corrente)		1.291,89
17190000	Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura – Lei nº 14.399/202 (Recursos do Exercício Corrente)	-448.697,00	-3.625,00
17510000	Recursos da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP (Recursos do Exercício Corrente)	-41.791,08	0,00
18690000	Outros recursos extraorçamentários (Recursos do Exercício Corrente)	-5.943.799,80	-11.549.189,63
25400000	Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos de Exercícios Anteriores)	1.618,54	0,00
TOTAL		14.896.051,38	2.241.475,35

PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO
PREFEITA

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR
CRC 017.226/O-3/PE



MUNICÍPIO DE PAUDALHO

NOTAS EXPLICATIVAS – ANEXO IX E XII – RESOLUÇÃO TC Nº 300, 11 DE NOVEMBRO DE 2025 BALANÇO PATRIMONIAL – ANEXO XIV DA LEI 4.320/64 – MCASP

I – INFORMAÇÕES GERAIS

- a) **Nome da entidade:** Município de Paudalho
- b) **CNPJ:** 11.097.383/0001-84
- c) **Natureza Jurídica:** 124-4 – Município
- d) **Domicílio do órgão:** Rua Raul Bandeira, nº 21, Centro, Paudalho - PE
- e) **Dados do representante legal:** Paula Frassinette Wanderley Marinho
- f) **Período:** 01/01/2025 a 31/12/2025
- g) **Contato:** Telefone – (81) 3636-1156
E-mail – paudalho@paudalho.pe.gov.pe
Site – <https://www.paudalho.pe.gov.br/portal/>

NATUREZA DAS OPERAÇÕES E PRINCIPAIS ATIVIDADES DO ÓRGÃO

O Município de Paudalho conta atualmente com uma população estimada pelo IBGE em 59.638 habitantes (<https://www.ibge.gov.br/cidades-e-estados/pe/paudalho.html>), está situado à 43 km da Cidade de Recife, e possui uma extensão territorial total de 269.651 km². Tem como coeficiente individual do Fundo de Participação dos Municípios (FPM) o índice de 2,2. Durante o exercício de 2025 a execução orçamentária baseou-se na Lei Municipal nº 1.130 de 13 de novembro de 2024. Sua fonte financeira deriva da arrecadação de tributos e demais receitas correntes, além de repasses dos governos estadual e federal através dos repasses fundo a fundo ou de convênios (receitas de capital).

DADOS ADICIONAIS

- I – **Período da demonstração contábil:** 01/01/2025 à 31/12/2025
- II – **Dados do Contador:** Tadeu André Bezerra de Sande. CRC: 017.226/O-3/PE. E-mail: tadeusande@tabsassessoria.com.br
- III – **Nome do Software de contabilidade pública:** SCPI – Fiorilli Software
- IV – **Endereço do portal da transparência:** <https://transparencia.paudalho.pe.gov.br/>

DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE COM A LEGISLAÇÃO E COM AS NORMAS DE CONTABILIDADE APLICÁVEL

Este demonstrativo contábil foi elaborado em conformidade com o modelo definido pela Lei Federal nº 4.320/64, Portaria STN/SOF nº 26 de 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/MF nº 2016, de 18 de dezembro de 2024 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25 de 18 de dezembro de 2024, que estabeleceu o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 11ª edição. A metodologia de registro, mensuração e evidenciação submetem no todo ou em parte no que couber as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), com destaque para a NBC TSP Estrutura Conceitual, NBC TSP nº 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, e NBC TSP nº 13 – Apresentação de Informações Orçamentárias nas Demonstrações Contábeis. As situações contábeis não

previstas na legislação e nas normas de contabilidade foram tratadas segundo as regras do *International Federation of Accountants (IFAC)* através das *International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)* das quais destacamos as de número 1 e 35. Dessa forma, declaramos que este demonstrativo atende as exigências normativas e legais estabelecidas para a contabilidade aplicada ao setor público e está aderente as regras estabelecidas pelo Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE.

CONSOLIDAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Foram consolidadas as Demonstrações Contábeis das seguintes entidades municipais:

- a) Administração Direta: Prefeitura Municipal De Paudalho
- b) Poder Legislativo
- c) Fundo Municipal De Saúde
- d) Fundo Municipal De Assistência Social
- e) Fundo De Desenvolvimento Municipal
- f) Fundo Municipal De Direito Da Criança E Do Adolescente
- g) Fundo Municipal De Educação
- h) Fundo Municipal de Direitos do Idoso
- i) Fundo Municipal de Turismo
- j) Autarquia Municipal De Trânsito
- k) Comanas - Consorcio Dos Municípios
- l) COMUPE
- m) CONIDER

II – RESUMO DAS POLÍTICAS CONTÁBEIS SIGNIFICATIVAS

Os registros inerentes aos atos e fatos contábeis da prestação de contas anual foram elaboradas de acordo com as orientações da Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 11ª edição, Portaria STN/SOF nº 26 de 18 de dezembro de 2024, Portaria Conjunta STN/MF nº 2016, de 18 de dezembro de 2024 e Portaria Conjunta STN/SRPC nº 25 de 18 de dezembro de 2024, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, observadas as seguintes normas do Conselho Federal de Contabilidade. Sendo a moeda utilizada o real (R\$), não tendo registros em moeda estrangeira que necessitasse de conversão de valores a moeda nacional vigente.

BASE DE MENSURAÇÃO UTILIZADAS

Conforme previsto na Parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP – 11ª Edição), a base de mensuração adotada para os elementos patrimoniais é definida de forma a refletir adequadamente o custo dos serviços, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade, possibilitando a prestação de contas e a tomada de decisão pelos usuários da informação contábil.

As principais bases de mensuração aplicadas pela entidade são:

- **Custo histórico**, para ativos e passivos registrados com base no valor originalmente pago ou recebido;
- **Valor de mercado**, quando aplicável, nos casos em que o ativo ou passivo pode ser mensurado com base em transações de mercado observáveis;
- **Valor justo**, em situações específicas previstas nas normas contábeis.

A escolha da base de mensuração segue os princípios estabelecidos pela NBC TSP – Estrutura Conceitual, que orienta a adoção de diferentes critérios conforme a natureza das transações, eventos ou condições envolvidas.

A entidade adota as seguintes bases de mensuração para os grupos patrimoniais apresentados no Balanço Patrimonial:

Ativo Circulante

- **Caixa e Equivalentes de Caixa**: mensurados pelo **valor nominal**, representando o valor de face disponível em espécie ou em contas bancárias.
- **Créditos a Receber**: mensurados pelo **valor de realização líquida**, ajustados por provisões para perdas (quando aplicável).
- **Estoques**: mensurados pelo **custo de aquisição**, conforme critérios de avaliação estabelecidos (como PEPS ou custo médio ponderado).

Ativo Não Circulante

- **Ativo Imobilizado**: mensurado pelo **custo histórico de aquisição ou construção**, deduzido da depreciação acumulada, quando adotada.
- **Intangível**: mensurado pelo **custo de aquisição**, deduzido da amortização acumulada.
- **Investimentos Permanentes**: mensurados pelo **custo de aquisição**, ajustado quando há perda por redução ao valor recuperável.

Passivo Circulante

- **Obrigações a Pagar**: mensuradas pelo **valor nominal** ou pelo **valor presente** quando envolvem atualização monetária ou encargos.
- **Restos a Pagar**: mensurados pelo **valor original do compromisso reconhecido**, atualizado se houver incidência legal de encargos.

Passivo Não Circulante

- **Dívida Fundada (empréstimos e financiamentos)**: mensurada pelo **valor presente das obrigações contratadas**, incluindo juros e encargos reconhecidos até a data do balanço.
- **Provisões**: mensuradas com base na **melhor estimativa do desembolso futuro**, considerando riscos e incertezas.

Patrimônio Líquido

• Representa a diferença entre os ativos e passivos mensurados com as bases acima descritas. Não possui uma base de mensuração própria, mas reflete os efeitos patrimoniais acumulados ao longo do tempo.

Demais informações importantes relativa à base de mensuração:

- a) O Balanço Patrimonial foi elaborado seguindo o regime de competência, exceto para as contas de controle por sua natureza gerencial.
- b) A moeda funcional do município é o real (R\$). Não houve registros em moedas estrangeiras que viessem a ser convertidas para a moeda funcional vigente.
- c) Não houve nenhum registro contábil resultante de empreendimentos de coligadas ou controladas que viesse a utilizar o método da equivalência patrimonial.
- d) O quadro principal do Balanço Patrimonial foi elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, em contas sintéticas até no mínimo o 3º nível (subgrupo).
- e) A apresentação de ativos e passivos está segregada em circulante e não circulante em atendimento as exigências da NBC TSP nº 11.
- f) Quanto a base temporal para definição de circulante e não circulante, utilizou-se os seguintes critérios: a) para ativos circulantes, quando se espera que sejam realizados até 12 meses após a data das demonstrações contábeis; b) para ativos não circulantes, todos os ativos que não se enquadrem na classificação anterior (a); c) para passivo circulante, para passivos que devem ser pagos no período de até doze meses após a data das demonstrações contábeis; e d) para o passivo não circulante, todos os demais passivos que não se enquadrem na classificação anterior (c).
- g) As contas patrimoniais estão destacadas com a sigla (F), para “Financeiro”, e (P), para “Permanente”, conforme regras estabelecidas no MCASP e em atendimento as exigências previstas na Resolução TCE-PE nº 300/2025.
- h) Em algumas situações poderão estar registrados no caixa e equivalentes de caixa, valores no grupo “depósitos restituíveis”, que são ativos financeiros de natureza extraordinária e que representam entradas transitórias do atributo “F” de financeiro. Poderá a equipe contábil, analisado cada caso, e decorrente do prazo de realização destes valores, proceder os lançamentos de ajustes do curto para o longo prazo, alterando o atributo das contas para “P” de permanente, sempre utilizando variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, ao tempo que não prejudica o resultado do exercício.
- i) Os atos potenciais passivos inerentes aos contratos a executar, foram estruturadas no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis).
- j) O quadro de superávit e déficit financeiro, apurado conforme regras do §2º do art. 43 da Lei Federal nº 4.320/64, foi estruturado com base nas contas do nível PCASP 8.2.1.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recursos (DDR), segregado por fonte/destinação seguinte a padrão próprio detalhado.
- k) Em atendimento a Resolução TCE-PE nº 300/2025, durante a consolidação das

demonstrações contábeis das entidades separadas não foi considerado o 5º nível igual a 2, do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Contudo, para efeito de consolidação não deverão ser excluídas as transações recíprocas de natureza intraorçamentária. Desta forma, os dados foram somados ou agregados, conforme determinação do TCE-PE, embora tenham reflexo contrário em relação a orientação do item 5.2 à página nº 543 da 11ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

- l) As retenções são consideradas como pagas no momento da liquidação, em contrapartida com contas do grupo extraorçamentários e apropriadas orçamentariamente para cada caso, não implicando em interferência no saldo em espécie que necessitem de eventuais ajustes.
- m) Não houve ganhos ou perdas durante o exercício decorrentes da alienação de ativos ou pagamento de passivos.
- n) A maior parte dos elementos patrimoniais foi mensurado pelo valor de custo, sendo excepcionalmente aplicados outros modelos de quantificação, detalhados no decorrer desta nota explicativa, principalmente quanto ao controle do imobilizado (custo ou reavaliação).
- o) As contas intituladas no grupo “Caixa e equivalentes de caixa” são mensuradas e avaliadas pelo valor de custo, e quando estes recursos são aplicados, são acrescidos os rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- p) As contas intituladas no grupo “Créditos e valores a curto prazo” são mensuradas e avaliadas pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável. É registrado também o ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber, destacados a seguir.
- q) O ajuste para perdas dos “Créditos tributários” foi mensurado contabilmente com base no percentual de perda real calculado sobre o saldo do estoque da dívida ativa nos últimos quatro exercícios tendo como base o dia 01 de janeiro de cada ano, em comparação com o valor efetivamente arrecadado até o dia 31 de dezembro de cada ano, o qual apresentará o percentual de efetividade de arrecadação e de perda. Desta forma, ao se identificar o percentual de perda de arrecadação é realizado lançamento em conta retificadora de ativo do montante provável de insucesso de arrecadação. Foram feitos ajustes para o curto prazo com base na expectativa de recebimento até 12 meses após o levantamento deste balanço, restando seu saldo residual no ativo não circulante.
- r) As contas intituladas no grupo “Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo” são avaliadas e mensuradas pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis. Quando mensuráveis, são registrados os ajustes para perdas de tais ativos.
- s) As contas intituladas “Estoques”, são avaliados na entrada pelo valor de aquisição ou produção/construção. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado. O saldo em estoque está em conformidade com os valores informados pelo setor competente.

- t) As contas intituladas no grupo “Imobilizado” foram reconhecidas inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando possuírem vida útil definida), bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período. O setor de patrimônio do município não disponibilizou até o fechamento deste balanço as informações sintéticas do imobilizado, inclusive com os valores relativos à depreciação, amortização e/ou exaustão, os valores da redução ao valor recuperável (*impairment*) e possíveis reavaliações. Quando estas informações não são disponibilizadas ao setor contábil de forma tempestiva o imobilizado apresenta aumento de valor patrimonial sem os devidos ajustes determinados pelos normativos contábeis. O setor contábil informou ao controle interno a situação para que adote as medidas necessárias para sanar a questão. Destacamos que o Poder Legislativo executou depreciações de bens móveis e imóveis bem como depreciação de bens móveis e imóveis.
- u) As contas classificadas no grupo “Intangível”, foram parametrizadas no sistema contábil para serem mensuradas ou avaliadas com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando possuírem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável (*impairment*). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, conforme prazos do PIPCP, especialmente o registro de amortização e redução ao valor recuperável do intangível.
- v) As contas classificadas no grupo “Empréstimos e financiamentos”, foram avaliadas observando-se os seguintes critérios. Dívida Pública Mobiliária Interna: pelo valor a pagar ao final do período, incluindo os deságios, juros e encargos por competência devidos até o fechamento do exercício; II. Dívida Pública Externa: por seu saldo devedor (principal, acrescido dos juros apropriados por competência de cada obrigação). Para este último caso, caso existam, o sistema contábil foi parametrizado para realizar a conversão da moeda estrangeira para a moeda nacional, de acordo com a cotação cambial da data de elaboração das demonstrações contábeis.

JULGAMENTO PELA APLICAÇÃO DAS POLITICAS CONTÁBEIS

- a) Classificação de ativos:
Não existiu mais de uma base de mensuração de classes de ativos similares.
- b) Constituição de provisões:
Não se aplica a esta demonstração.
- c) Reconhecimento de variações patrimoniais:

Não se aplica a esta demonstração.

- d) Transferência de riscos e benefícios significativos sobre a propriedade de ativos para outras entidades:

Não houve transferência de propriedade de ativos para outras entidades.

III – OUTRAS INFORMAÇÕES RELEVANTES

- a) **Passivos Contingentes:** Não houve registro de passivos contingentes.
b) **Divulgações não financeiras:** Não se aplica a esta demonstração.
c) **Reconhecimento de inconformidade que podem afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho e o direcionamento das operações da entidade no futuro:**

Não há registro de eventos que possam afetar a compreensão do usuário sobre o desempenho futuro das operações da entidade.

- d) **Ajustes decorrentes da omissão e erros de registros:**

Não houve neste demonstrativo ajustes decorrentes da omissão e erros de registros.

IV – NOTAS EXPLICATIVAS

Serão apresentadas de forma sistemática as referências cruzadas com o título “Nota” e seu respectivo número, baseadas em contas, grupos de contas ou informações dos demonstrativos, com intuito de facilitar a leitura, entendimento e interpretação dos usuários.

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é um demonstrativo que está previsto no artigo 104 e no Anexo 14 da Lei Federal 4.320/64. É a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional, convencionou-se que os ativos se segregam em circulante e não-circulante, por outro lado, firmou-se que os passivos se segregam também em circulante e não- circulante. Por fim, são também apresentados o Patrimônio Líquido e o grupo de contas de compensação.

Pode-se utilizar as seguintes definições para analisar o Balanço Patrimonial:

Ativo – são recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

Passivo – são obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para à entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços.

Patrimônio Líquido – é o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos.

Contas de Compensação – compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

Caixa e Equivalentes de Caixa - Compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Créditos a Curto Prazo - Compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativa, transferências e empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis.

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo - Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não façam parte das atividades operacionais da entidade, resgatáveis no curto prazo, além das aplicações temporárias em metais preciosos.

Estoques - Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente - Compreende pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) de forma antecipada, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no futuro.

Realizável a Longo Prazo - Compreende os bens, direitos e despesas (VPD) antecipadas realizáveis no longo prazo. Investimentos Compreende as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

Imobilizado - Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens. Intangível Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados a manutenção da entidade ou exercidos com essa finalidade.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo - Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo - Compreende as obrigações financeiras externas e internas da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no curto prazo.

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo - Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Obrigações Fiscais a Curto Prazo - Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo. Obrigações de Repartições a Outros Entes Compreende os valores arrecadados de impostos e outras receitas a serem repartidos aos estados, Distrito Federal e municípios.

Provisões a Curto Prazo - Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no curto prazo.

Demais Obrigações a Curto Prazo - Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, com vencimento no curto prazo, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no curto prazo.

Passivo Não Circulante - Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que não atendam a nenhum dos critérios para serem classificadas no passivo circulante. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo - Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimentos no longo prazo. Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo Compreende as obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Obrigações Fiscais a Longo Prazo - Compreende as obrigações das entidades com o governo relativas a impostos, taxas e contribuições com vencimento no longo prazo

Provisões a Longo Prazo - Compreende os passivos de prazo ou de valor incertos, com probabilidade de ocorrerem no longo prazo. Demais Obrigações a Longo Prazo Compreende as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo.

Reservas de Capital Compreende - os valores acrescidos ao patrimônio que não transitaram pelo resultado como variações patrimoniais aumentativas (VPA).

Ajustes de Avaliação Patrimonial - Compreende as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuídos a elementos do ativo e do passivo em decorrência da sua avaliação a valor justo, nos casos previstos pela lei 6.404/76 ou em normas expedidas pela comissão de valores mobiliários, enquanto não computadas no resultado do exercício em obediência ao regime de competência.

Atos Potenciais - Compreende os atos a executar que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas. A definição é orientada pelo fluxo de caixa a ser envolvido na execução futura do ato potencial.



ATIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	NOTA 01	42.720.414,99	39.850.624,69
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	NOTA 02	42.440.370,66	39.850.562,65
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL		42.440.370,66	39.850.562,65
CONTA ÚNICA	F	42.440.370,66	39.850.562,65
CRÉDITOS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	62,04
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	62,04
CRÉDITOS A RECEBER POR REEMBOLSO DE SALÁRIO	F	0,00	62,04
FAMÍLIA PAGO			
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
ESTOQUES	NOTA 03	280.044,33	0,00
ALMOXARIFADO		280.044,33	0,00
MATERIAL DE CONSUMO	P	192.423,69	0,00
OUTROS - ALMOXARIFADO	P	87.620,64	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE MANTIDO PARA VENDA		0,00	0,00
ATIVO BIOLÓGICO		0,00	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS		0,00	0,00
ANTECIPADAMENTE			
ATIVO NÃO CIRCULANTE	NOTA 04	220.158.023,25	202.988.040,55
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		58.331.977,12	50.916.250,09
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	NOTA 05	58.331.977,12	50.916.250,09
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA	P	1.175.295,54	1.283.387,89
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	P	-14.289.170,39	-12.408.215,55
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	P	71.445.851,97	62.041.077,75
INVESTIMENTOS		0,00	0,00
IMOBILIZADO	NOTA 06	161.826.046,13	152.071.790,46
BENS MOVEIS		43.621.061,80	34.764.616,79
MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	P	3.869.674,51	3.404.953,48
BENS DE INFORMÁTICA	P	1.730.531,41	1.368.728,41
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	P	6.194.622,80	5.231.569,19
MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	P	394.557,87	129.740,71
VEÍCULOS	P	11.110.275,00	7.916.635,78
ARMAMENTOS	P	41.234,98	0,00
DEMAIS BENS MÓVEIS	P	20.280.165,23	16.712.989,22
BENS IMÓVEIS		161.957.840,41	148.811.014,90
BENS DE USO ESPECIAL	P	1.959.964,69	1.959.964,69
BENS DOMINICAIS	P	100.000,00	0,00
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	P	6.064.486,61	6.064.486,61
DEMAIS BENS IMÓVEIS	P	153.833.389,11	140.786.563,60
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS		-43.752.856,08	-31.503.841,23
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	P	-19.816.127,06	-15.454.660,86
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	P	-23.936.729,02	-16.049.180,37
INTANGÍVEL		0,00	0,00
DIFERIDO		0,00	0,00
TOTAL		262.878.438,24	242.838.665,24

Nota 01 – Ativo Circulante: Os bens e direitos de curto prazo evidenciados no Balanço Patrimonial, Caixa e Equivalentes de Caixa do exercício totalizaram R\$ 42.720.414,99. Houve um aumento de 7,20% em comparação com o exercício anterior, que somava R\$ 39.850.624,69.

Nota 02 – Caixa e Equivalentes de Caixa: Representa os recursos com livre movimentação, totalizando R\$ 42.440.370,66 no exercício de 2025.

Nota 03 – Estoques: O saldo de almoxarifado (material de consumo) totalizou R\$ 280.044,33 em 2025, enquanto no exercício de 2024 o saldo era de R\$ 0,00.



Nota 04 – Ativo Não Circulante: É constituído de ativos de longo prazo, composto por créditos a longo prazo e imobilizado, representa o valor total de R\$ 220.158.023,25 , enquanto em 2024, o valor somava R\$ 202.988.040,55.

Nota 05 – Ativo Realizável a Longo Prazo: O valor inscrito em ativo realizável a longo prazo é referente a Dívida Ativa Tributária e Não Tributária, bem como o reconhecimento do ajuste de perdas. Em 2025 observou-se R\$ 58.331.977,12 de saldos de Ativo Realizável a longo Prazo, frente a R\$ 50.916.250,09 em 2024.

Tipo de Recuperação	Fase	% de perda estimado
Baixa dificuldade de recuperação	A	5
	B	10
	C	15
Média dificuldade de recuperação	D	20
	E	25
	F	30
Alta dificuldade de recuperação	G	35
	H	45
	I	70

Nota 06 – Imobilizado: O imobilizado é composto pelo conjunto de bens móveis e imóveis em poder da entidade. Ao final do exercício de 2025, o município apresentou um saldo de R\$ 161.826.046,13 de imobilizado, comparado a R\$ 152.071.790,46 em 2024.



PASSIVO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO CIRCULANTE	NOTA 07	21.459.053,37	32.990.519,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO		6.388.150,78	14.746.033,38
PESSOAL A PAGAR		21.829,98	36.967,70
PESSOAL A PAGAR	F	21.829,98	24.510,73
PRECATÓRIOS DE PESSOAL - REGIME ORDINÁRIO	F	0,00	12.456,97
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	NOTA 08	6.366.320,80	14.709.065,68
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	45.120,01	0,00
OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	F	0,00	779.375,76
CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	F	6.321.200,79	13.929.689,92
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO		3.249,25	3.249,25
JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - INTERNO		2.484,40	2.484,40
JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS	P	2.484,40	0,00
JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS INTERNOS	F	0,00	2.484,40
JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - EXTERNO		764,85	764,85
JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS	F	0,00	764,85
JUROS DE CONTRATOS - FINANCIAMENTOS EXTERNOS	P	764,85	0,00
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	NOTA 09	5.814.597,73	10.361.524,79
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CURTO PRAZO		5.814.597,73	10.361.524,79
FORNECEDORES NACIONAIS	F	5.757.936,81	10.113.346,66
CONTAS A PAGAR CREDORES NACIONAIS	F	56.660,92	101.113,48
PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS - REGIME ORDINÁRIO	F	0,00	147.064,65
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A CURTO PRAZO		0,00	0,00
PROVISÕES A CURTO PRAZO		0,00	0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	NOTA 10	9.253.055,61	7.879.711,58
VALORES RESTITUÍVEIS		9.208.106,88	7.873.974,80
CONSIGNAÇÕES	F	9.206.187,78	7.873.974,80
DEPOSITOS NAO JUDICIAIS	F	1.919,10	0,00
OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		44.948,73	5.736,78
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	F	20.798,78	2.536,83
TRANSFERÊNCIAS ORÇAMENTARIAS A LIBERAR	F	20.950,00	0,00
CONSÓRCIOS A PAGAR	F	3.199,95	3.199,95
PASSIVO NAO-CIRCULANTE		113.453.855,90	122.768.045,68
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO		113.447.521,11	122.768.045,68





ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		NOTA 11	113.447.521,11	122.768.045,68
	FGTS - DÉBITO PARCELADO	P	595.506,23	595.506,23
	CONTRIBUIÇÃO AO RGPS	P	112.852.014,88	122.172.539,45
	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		6.334,79	0,00
	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A LONGO PRAZO		6.334,79	0,00
	FORNECEDORES NACIONAIS	P	6.334,79	0,00
	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
	TRANSFERÊNCIAS FISCAIS A LONGO PRAZO		0,00	0,00
	PROVISÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		0,00	0,00
	RESULTADO DIFERIDO		0,00	0,00
TOTAL PASSIVO			134.912.909,27	155.758.564,68
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		127.965.528,97	87.080.100,56	
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		81.035,55	81.035,55	
PATRIMÔNIO SOCIAL		81.035,55	81.035,55	
PATRIMÔNIO SOCIAL - CONSOLIDAÇÃO		81.035,55	81.035,55	
ADiantamento PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		0,00	0,00	
RESERVAS DE CAPITAL		0,00	0,00	
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		0,00	0,00	
RESERVAS DE LUCROS		0,00	0,00	
DEMAIS RESERVAS		0,00	0,00	
RESULTADOS ACUMULADOS		127.884.493,42	86.999.065,01	
SUPERÁVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS	NOTA 12	127.884.493,42	86.999.065,01	
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DO EXERCÍCIO		40.885.428,41	44.163.088,20	
SUPERÁVITS OU DÉFICITS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		86.999.065,01	42.835.976,81	
(-) AÇÕES/COTAS EM TESOURARIA		0,00	0,00	
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO			127.965.528,97	87.080.100,56
TOTAL			262.878.438,24	242.838.665,24

Nota 07 – Passivo Circulante: Representa as obrigações a curto prazo da entidade. O Município de Paudalho apresentou um saldo de passivo circulante no valor de R\$ 21.459.053,37 no exercício de 2025. Em comparação a 2024, onde o saldo foi de R\$ 32.990.519,00, observou-se uma redução de 34,95%. O saldo de 2025 é composto por pessoal a pagar, encargos sociais a pagar, fornecedores a pagar e valores restituíveis.

Nota 08 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo: Representa os valores de obrigações com pessoal e encargos no valor de R\$ 6.366.320,80 no exercício de 2025. No exercício anterior (2024), este saldo era de R\$ 14.709.064,68.

Nota 09 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo: Teve como saldo do período de 2025 o montante de R\$ 5.814.597,73, referente a fornecedores nacionais e contas a pagar. Observa-se que tal valor representa um acréscimo com relação ao exercício de 2024, onde existia uma inscrição no valor de R\$ 10.361.524,79.

Nota 10 – Demais Obrigações a Curto Prazo: Representa um saldo de R\$ 9.253.055,61 em 2025, enquanto no exercício de 2024 o valor era de R\$ 7.879.711,58. Compreende os valores de consignações, principalmente relacionados a empréstimos bancários e contribuições retidas dos servidores cujo repasse se deu no vencimento da obrigação.





Nota 11 – Passivo Não Circulante (Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo): O saldo final inscrito de parcelamento de contribuições previdenciárias e outras obrigações de longo prazo no exercício de 2025 foi de R\$ 113.447.521,11. O que representa um decréscimo em comparação com o exercício anterior (2024), que foi de R\$ 122.768.045,68.

Nota 12 – Patrimônio Líquido (Resultados Acumulados): Referente à diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, o saldo de Superávits ou Déficits Acumulados totaliza R\$ 127.884.493,42 no exercício de 2025. No exercício de 2024, o valor acumulado era de R\$ 86.999.065,01.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	NOTA 13	42.440.370,66	39.850.624,69
ATIVO PERMANENTE	NOTA 14	220.438.067,58	202.988.040,55

Nota 13 – Ativo Financeiro: O ativo financeiro compreende os créditos e valores realizados independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. O valor dos ativos com atributo F (Financeiro) totalizam R\$ 42.440.370,66.

Nota 14 – Ativo Permanente: O ativo permanente compreende os bens créditos e valores cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa. O valor dos ativos com atributo P (Permanente) somam R\$ 220.438.067,58.

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
PASSIVO FINANCEIRO (21.455.804,12)+RP não Proc.(6.088.515,16)	NOTA 15	27.544.319,28	37.609.149,34
PASSIVO PERMANENTE	NOTA 16	113.457.105,15	122.768.045,68
SALDO PATRIMONIAL		121.877.013,81	82.461.470,22

Nota 15 – Passivo Financeiro: Passivo financeiro consiste nas obrigações que não dependem de autorização orçamentaria para sua amortização ou resgate. Também integram o passivo financeiro os passivos que não são submetidos ao processo de execução orçamentária, a exemplo das cauções, depósitos, dentre outros. O valor dos passivos com atributo F (Financeiro) totalizam o valor de R\$ 27.544.319,28.

Nota 16 – Passivo Permanente: Os passivos que dependem de autorização orçamentária para amortização ou resgate. Integram os passivos permanentes os passivos com atributo P (Permanente) somam R\$ 113.457.105,15.

ESPECIFICAÇÃO				ESPECIFICAÇÃO			
SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS (Contas do Grupo 811xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	SALDOS DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS (Contas do Grupo 812xx)	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATOS POTENCIAIS ATIVO		13.957.381,90	4.970.904,46	ATOS POTENCIAIS PASSIVO		210.512.398,72	125.396.948,34
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		13.469.425,50	4.507.448,06	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		1.033.982,77	1.033.982,77
DIREITOS CONTRATUAIS		467.056,40	463.456,40	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		209.478.415,95	124.272.865,57
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		0,00	0,00	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		0,00	0,00
DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00	DEMANDAS JUDICIAIS		0,00	0,00
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		0,00	0,00	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		0,00	0,00
TOTAL	NOTA 17	13.957.381,90	4.970.904,46	TOTAL	NOTA 18	210.512.398,72	125.396.948,34

Nota 17 – Saldo dos Atos Potenciais Ativos: Os atos potenciais ativos ao final do exercício totalizaram R\$ 13.957.381,90.

Nota 18 – Saldo dos Atos Potenciais Passivos: O valor do saldo dos atos potenciais passivos foi de R\$ 210.512.398,72.





Os atos potenciais ativos e passivos inerentes aos contratos, convênios e outros instrumentos congêneres a executar, foram estruturados no PCASP a nível de item e subitem (7º e 8º níveis) sob a responsabilidade e controle do setor de contratos.

Nota 19 – Quadro de Superávit/Déficit Financeiro (§2º do art. 43 da Lei Federal 4.320/64): O valor apurado ao final do exercício foi de R\$ 14.896.051,38 (superavitário).

D) QUADRO DO SUPERAVIT / DÉFICIT FINANCEIRO		NOTA 19	
DESTINAÇÃO DE RECURSOS (Conta 8211XXXX)	Nota	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO	
		ATUAL	EXERC. ANTERIOR
00 ORDINÁRIO		2.972.607,33	-7.137.434,68
15000000 Recursos não Vinculados de Impostos (Recursos do Exercício Corrente)		-2.627.768,63	7.457.061,27
15010000 Outros Recursos não Vinculados (Recursos do Exercício Corrente)		-1.00.148,44	-14.440.184,45
01 VINCULADO		17.808.588,01	9.368.910,03
15001001 Recursos de Impostos - Identificação das despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino (Recursos do Exercício Corrente)		-0.450.342,14	-10.126.850,34
15001002 Recursos não Vinculados de Impostos - Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde (Recursos do Exercício Corrente)		-632.115,41	-647.740,98
15400000 Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		666.505,32	10.947.154,14
15401070 Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Profissionais da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-43.745,40	-1.782.378,39
15410000 Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 10% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-46.534,40	-6.575.063,17
15410000 Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF - FUNDEB 10% (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos do Exercício Corrente)		-28.111,90	-4.130.636,33
15410000 Transferências do FUNDEB - Complementação da União - VAAF (Recursos do Exercício Corrente)		-15.945,00	0,00
15440000 Recursos de Exercícios do FUNDEB (Recursos do Exercício Corrente)		1.103.738,70	5.960.309,55
15500000 Transferências do Salário-Educação (Recursos do Exercício Corrente)		-182.472,85	-268.604,94
15510000 Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Diabete Direto na Escola (FDDE) (Recursos do Exercício Corrente)		1.854,15	2.092,78
15520000 Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE) (Recursos do Exercício Corrente)		14.299,25	-12.975,97
15530000 Transferências de Recursos do FNDE Referentes ao Programa Nacional de Apoio ao Transporte Escolar (PNATE) (Recursos do Exercício Corrente)		4.112,25	-30.740,75
15540000 Outras Transferências de Recursos do FNDE (Recursos do Exercício Corrente)		4.268.500,65	3.463.716,37
15700000 Transferências do Convênio Federal referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		370.344,03	374.684,80
15710000 Transferências do Estado referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		1.171.304,08	3.017.848,48
15720000 Transferências de Municípios referentes a Convênios ou de Contratos de Repasse vinculados à Educação (Recursos do Exercício Corrente)		841.279,80	378.609,66
15900000 Transferências Fundo e Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção dos Ações e Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		12.592.021,01	5.883.891,18
16010000 Transferências Fundo e Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Estruturação da Rede de Serviços Públicos de Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		1.320.670,53	1.955.648,73
16040000 Transferências provenientes do Governo Federal destinadas ao pagamento dos agentes comunitários de saúde e dos agentes de combate às endemias (Recursos do Exercício Corrente)		-2.431.567,42	-3.665.350,60
16050000 Assistência Financeira da União destinada à complementação ao pagamento dos pisos salariais para profissionais da enfermagem (Recursos do Exercício Corrente)		1.002.343,55	70.189,14
01 VINCULADO		17.808.588,01	9.368.910,03
16210000 Transferências Fundo e Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Estadual (Recursos do Exercício Corrente)		1.640.122,31	789.075,55
16220000 Transferências do Estado referentes a Convênios e Instrumentos Congêneres vinculados à Saúde (Recursos do Exercício Corrente)		243.550,18	1.364.057,55
16600000 Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS (Recursos do Exercício Corrente)		1.516.546,73	1.267.128,52
16610000 Transferência de Recursos dos Fundos Estaduais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)		231.727,52	67.378,27
16620000 Transferências de Recursos dos Fundos Municipais de Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)		51.910,38	94.085,71
16650000 Transferências de Convênios - Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)		3.893,40	3.893,23
16660000 Outros Recursos Vinculados à Assistência Social (Recursos do Exercício Corrente)		-8.844,75	110.630,10
17000000 Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres da União (Recursos do Exercício Corrente)		7.403.681,47	8.386.472,84
17010000 Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres dos Estados (Recursos do Exercício Corrente)		605.230,54	2.547.860,26
17030000 Outras Transferências de Convênios ou Instrumentos Congêneres de outras Entidades (Recursos do Exercício Corrente)		696,85	20.936,27
17060000 Transferência Especial da União (Recursos do Exercício Corrente)		36.142,05	23.535,26
17150000 Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2012 - Art. 5º - Audiovisual (Recursos do Exercício Corrente)		1.064.557,14	1.067.900,58
17160000 Transferências Destinadas ao Setor Cultural - LC nº 195/2012 - Art. 8º - Demais Setores da Cultura (Recursos do Exercício Corrente)			1.291,89
17180000 Transferências da Política Nacional Aldir Blanc de Fomento à Cultura - Lei nº 14.309/2012 (Recursos do Exercício Corrente)		-448.697,00	-3.625,00
17510000 Recursos de Contribuição para o Custeio de Serviço de Iluminação Pública - COSIP (Recursos do Exercício Corrente)		-41.791,08	0,00
18690000 Outros recursos extracategoriais (Recursos do Exercício Corrente)		-5.543.799,80	-11.549.189,63
25400000 Transferências do FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos (Demais Despesas da Educação Básica) (Recursos de Exercícios Anteriores)		1.618,54	0,00
TOTAL		14.896.051,38	2.241.478,38

NOTA DE ESCLARECIMENTO SOBRE FONTES/DESTINAÇÃO DE RECURSOS NEGATIVOS:

Os valores negativos representam comprometimento da fonte de recursos com empenhamentos de despesa acima dos valores arrecadados, em decorrência de atos e fatos alheios a orientação contábil, principalmente ausência de acompanhamento e análise da programação orçamentária e financeira. Na qualidade de assessoria contábil, sugerimos ao órgão de controle interno e setor financeiro do município um aperfeiçoamento e um melhor gerenciamento mensal das fontes/destinação de recursos.

V – Estrutura e Apresentação das Demonstrações Contábeis

Esta demonstração contábil atende as exigências do Índice de Consistência e Convergência Contábil (ICC) do TCE-PE, apresentando quadro principal dos ativos, incluindo na coluna do ativo: Ativo Circulante (caixa e equivalentes de caixa, créditos a curto prazo, demais créditos e valores a curto prazo, investimentos e aplicações temporárias a curto prazo, estoques, ativo não circulante mantido para venda e variações diminutivas pagas antecipadamente) e



Ativo Não Circulante (Realizável a longo prazo, créditos a longo prazo, investimentos temporários a longo prazo, estoques, variações diminutivas pagas antecipadamente; Investimentos, Imobilizado e Intangível). No passivo este balanço apresenta quadro principal incluindo na coluna do passivo: Passivo Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto prazo, empréstimos e financiamentos a curto prazo, fornecedores e contas a pagar a curto prazo, obrigações fiscais a curto prazo, demais obrigações a curto prazo e provisões) e Passivo não Circulante (obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de longo prazo, empréstimos e financiamentos a longo prazo, fornecedores e contas a pagar a longo prazo, obrigações fiscais a longo prazo, provisões a longo prazo, demais obrigações a longo prazo e resultado diferido). No quadro principal na coluna Patrimônio Líquido consta as contas mínimas de Capital Social e Resultados Acumulados. Em quadro específico são evidenciados os ativos e passivos financeiros e permanentes, além do saldo patrimonial. Ao final do balanço são evidenciados em quadro próprio as contas do sistema compensado ou de controle com destaque para os atos potenciais dos ativos e passivos. O balanço mostra também quadro próprio com o superávit/déficit financeiro com códigos, descrição e saldos das fontes de recursos, inclusive as que apresentam valores negativos. Neste demonstrativo constam colunas com os saldos do exercício anterior possibilitando a comparação de valores. Foram utilizados os atributos (P) para “Permanente” e (F) para “Financeiro” quanto as contas patrimoniais. Por fim, o demonstrativo apresenta consistência entre as contas filhas e mães dos grupos de contas.

VI – DISPONIBILIDADE DETALHADA POR ÓRGÃO

O valor inscrito em disponibilidade de caixa e equivalentes de caixa e demais crédito e valores a curto prazo, somam o montante na Autarquia de Trânsito o valor de R\$ 39.850.562,65, conforme quadro de detalhamento a seguir, onde demonstra-se o valor da entidade:

DISPONIBILIDADE DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	SALDO EM 2025
ENTIDADES	R\$ 42.440.370,66
Câmara Municipal de Vereadores	R\$ 10,96
Prefeitura Municipal de Paudalho	R\$ 12.450.524,98
Fundo Municipal de Saúde	R\$ 16.821.215,88
Fundo Municipal de Educação	R\$ 8.769.858,34
Fundo Municipal de Cultura	R\$ 777.571,88
Fundo de Desenvolvimento Municipal	R\$ 396.549,76
Fundo Municipal do Direito ao Idoso	R\$ 66.230,35
Fundo Municipal de Assistência Social	R\$ 2.643.337,55
Fundo Municipal de Turismo	R\$ 429.655,63
Fundo da Criança e do Adolescente	R\$ 38.540,35
COMUPE	R\$ 23.260,95
AUTARQUIA MUNICIPAL DE TRÂNSITO	R\$ 23.614,03

VII – SALDOS SIGNIFICATIVOS DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA MANTIDOS, MAS QUE NÃO ESTEJAM DISPONÍVEIS PARA USO IMEDIATO

Saldo em 31/12/2025	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00

VIII – TRANSAÇÕES DE INVESTIMENTO E FINANCEIRAMENTO QUE NÃO ENVOLVAM USO DE



CAIXA

Saldo em 31/12/2025	Saldo em 31/12/2024
R\$ 0,00	R\$ 0,00

IX – AJUSTES RELACIONADOS ÀS RETENÇÕES

Nenhum ajuste foi promovido no Balanço Financeiro em virtude das retenções realizadas, tendo em vista que as retenções são contabilizadas no momento do pagamento da despesa orçamentária.

X – AJUSTES DECORRENTES DE OMISSÕES E ERROS DE ANOS ANTERIORES OU DE MUDANÇAS DE CRITÉRIOS CONTÁBEIS (NBC T SP 16.5)

Não houve ajuste ou omissões de correntes de erros de exercícios anteriores.

XI – ATIVOS IMOBILIZADOS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2025, ativos imobilizados obtidos a título gratuito.

XII – TRANSFERÊNCIA DE ATIVOS

Não houve no exercício de 2025, transferência de ativos.

XIII – ATIVOS INTANGÍVEIS OBTIDOS A TÍTULO GRATUITO

Não houve no exercício de 2025, ativos intangíveis obtidos a título gratuito.

XIV – COMPONENTES PATRIMONIAIS AVALIADOS POR CRITÉRIOS DISTINTOS

Não houve utilizada mais de um tipo de mensuração para os ativos imobilizados no exercício de 2025.

XV – DETALHAMENTO DAS SEGUINTESS CONTAS SINTÉTICAS NÃO DETALHADAS NO QUADRO PRINCIPAL

a. Disponibilidade

Código	Conta Contábil (Classes 1 a 8)	Saldo inicial do exercício		Movimentação do exercício		Saldo final do exercício	
		Devedor	Credor	Débito	Crédito	Devedor	Credor
11100000	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	39.827.301,70	0,00	987.183.125,36	984.593.317,35	42.417.109,71	0,00
11110000	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	39.827.301,70	0,00	987.183.125,36	984.593.317,35	42.417.109,71	0,00
111110000	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL - CC	39.827.301,70	0,00	987.183.125,36	984.593.317,35	42.417.109,71	0,00
111110100	CAIXA	0,00	0,00	6.993.992,57	6.993.992,57	0,00	0,00
111110200	CONTA ÚNICA	39.827.301,70	0,00	979.357.055,57	976.767.247,56	42.417.109,71	0,00
111111900	BANCOS CONTA MOVIMENTO - DEMAIS CONTAS	0,00	0,00	832.077,22	832.077,22	0,00	0,00

b. Imobilizado





Conta Contábil (Classes 1 a 8)		Saldo inicial do exercício		Movimentação do exercício		Saldo final do exercício	
Código	Descrição	Devedor	Credor	Débito	Crédito	Devedor	Credor
12300000	IMOBILIZADO	152.065.991,20	0,00	23.222.863,19	13.488.607,52	161.820.246,87	0,00
12310000	BENS MÓVEIS	34.758.216,42	0,00	9.655.051,22	798.606,21	43.614.661,43	0,00
123110000	BENS MÓVEIS - CONSOLIDAÇÃO	34.758.216,42	0,00	9.655.051,22	798.606,21	43.614.661,43	0,00
123110100	MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	3.404.953,48	0,00	464.721,03	0,00	3.869.674,51	0,00
123110102	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	87.057,53	0,00	26.256,00	0,00	113.313,53	0,00
123110103	APARELHOS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS MÉDICOS, ODONTOLÓGICOS E LABORATORIAIS	511.996,84	0,00	0,00	0,00	511.996,84	0,00
123110104	APARELHOS E EQUIPAMENTOS PARA ESPORTES E DIVERSÕES	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
123110105	EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO, SEGURANÇA E SOCORRO	17.373,62	0,00	0,00	0,00	17.373,62	0,00
123110106	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	4.780,00	0,00	0,00	0,00	4.780,00	0,00
123110107	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGÉTICOS	96.679,55	0,00	0,00	0,00	96.679,55	0,00
123110109	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS DE OFICINA	1.330,00	0,00	0,00	0,00	1.330,00	0,00
123110120	MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E UTENSÍLIOS RODOVIARIOS	7.894,00	0,00	5.700,00	0,00	13.594,00	0,00
123110121	EQUIPAMENTOS HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	50.506,07	0,00	6.796,26	0,00	57.302,33	0,00
123110199	OUTRAS MÁQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	2.626.345,92	0,00	425.966,77	0,00	3.052.312,69	0,00
123110200	BENS DE INFORMÁTICA	1.368.728,41	0,00	404.655,00	42.852,00	1.730.531,41	0,00
123110201	EQUIPAMENTOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS	1.323.592,59	0,00	404.655,00	42.852,00	1.685.395,59	0,00
123110202	EQUIPAMENTOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	45.135,82	0,00	0,00	0,00	45.135,82	0,00
123110300	MÓVEIS E UTENSÍLIOS	5.231.509,19	0,00	1.408.590,61	446.540,00	6.194.622,80	0,00
123110301	APARELHOS E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	763.595,05	0,00	70.790,31	25.340,00	869.045,36	0,00
123110302	MÁQUINAS E UTENSÍLIOS DE ESCRITÓRIO	104.936,60	0,00	9.520,00	0,00	114.456,60	0,00
123110303	MOBILIÁRIO EM GERAL	4.363.037,54	0,00	1.329.283,30	421.200,00	5.271.120,84	0,00
123110400	MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICAÇÃO	129.740,71	0,00	529.634,32	264.817,16	394.557,87	0,00
123110404	INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	95.438,40	0,00	529.634,32	264.817,16	360.255,56	0,00
123110405	EQUIPAMENTOS PARA ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	33.302,31	0,00	0,00	0,00	33.302,31	0,00
123110406	OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
123110500	VEÍCULOS	7.916.635,78	0,00	3.193.639,22	0,00	11.110.275,00	0,00
123110501	VEÍCULOS EM GERAL	7.086.735,78	0,00	3.193.639,22	0,00	10.280.375,00	0,00
123110503	VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA	829.900,00	0,00	0,00	0,00	829.900,00	0,00
123110900	ARMAMENTOS	0,00	0,00	41.234,98	0,00	41.234,98	0,00
123119900	DEMAIS BENS MÓVEIS	16.706.588,85	0,00	3.611.573,06	44.397,05	20.273.764,86	0,00
123119999	OUTROS BENS MÓVEIS	16.706.588,85	0,00	3.611.573,06	44.397,05	20.273.764,86	0,00
123200000	BENS IMÓVEIS	148.811.014,90	0,00	13.567.811,97	420.985,46	161.957.840,41	0,00
123210000	BENS IMÓVEIS - CONSOLIDAÇÃO	148.811.014,90	0,00	13.567.811,97	420.985,46	161.957.840,41	0,00
123210100	BENS DE USO ESPECIAL	1.959.964,69	0,00	0,00	0,00	1.959.964,69	0,00
123210104	TERRENOS/ÁREAS	1.959.964,69	0,00	0,00	0,00	1.959.964,69	0,00
123210400	BENS DOMINIAIS	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
123210412	SALAS	0,00	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
123210600	BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	6.064.486,61	0,00	0,00	0,00	6.064.486,61	0,00
123210601	OBRAS EM ANDAMENTO	6.064.486,61	0,00	0,00	0,00	6.064.486,61	0,00
123219900	DEMAIS BENS IMÓVEIS	140.786.563,60	0,00	13.467.811,97	420.985,46	153.833.389,11	0,00
123219999	OUTROS BENS IMÓVEIS	140.786.563,60	0,00	13.467.811,97	420.985,46	153.833.389,11	0,00
123800000	(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	0,00	31.503.240,12	0,00	12.249.014,85	0,00	43.752.254,97
123810000	(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	0,00	31.503.240,12	0,00	12.249.014,85	0,00	43.752.254,97
123810100	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS MÓVEIS	0,00	15.454.059,75	0,00	4.361.466,20	0,00	19.815.525,95
123810101	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MÁQUINAS, APARELHOS, E EQUIPAMENTOS	0,00	396.711,53	0,00	59.981,26	0,00	456.692,79
123810102	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE BENS DE INFORMÁTICA	0,00	97.056,33	0,00	45.603,47	0,00	142.659,80
123810103	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	0,00	71.288,22	0,00	20.977,67	0,00	92.265,89
123810104	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS, DE COMUNICAÇÃO E DE ESPORTES	0,00	855,95	0,00	145,85	0,00	1.001,80
123810105	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE VEÍCULOS	0,00	1.461.854,30	0,00	401.220,97	0,00	1.863.075,27
123810199	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS MÓVEIS	0,00	13.476.293,42	0,00	3.823.536,28	0,00	17.299.829,70
123810200	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA - BENS IMÓVEIS	0,00	16.049.180,37	0,00	7.887.548,65	0,00	23.936.729,02
123810201	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE BENS DE USO ESPECIAL	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
123810299	(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA DE DEMAIS BENS IMÓVEIS	0,00	15.999.180,37	0,00	7.887.548,65	0,00	23.886.729,02

c. Obrigações Trabalhistas

Conta Contábil (Classes 1 a 8)		Saldo inicial do exercício		Movimentação do exercício		Saldo final do exercício	
Código	Descrição	Devedor	Credor	Débito	Crédito	Devedor	Credor
200000000	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	0,00	242.809.605,03	1.270.503.163,89	1.290.542.936,89	0,00	262.849.378,03
210000000	PASSIVO CIRCULANTE	0,00	32.990.519,00	345.000.884,18	333.469.418,55	0,00	21.459.053,37
211000000	OBRAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS	0,00	14.746.033,38	162.804.961,48	154.447.078,88	0,00	6.388.150,78
211100000	PESSOAL A PAGAR	0,00	36.967,70	129.460.910,17	129.445.772,45	0,00	21.829,98
211110000	PESSOAL A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	0,00	36.967,70	129.460.910,17	129.445.772,45	0,00	21.829,98
211110100	PESSOAL A PAGAR	0,00	24.510,73	104.219.849,34	104.217.168,59	0,00	21.829,98
211110101	SALÁRIOS, REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS	0,00	24.510,73	101.084.023,77	101.081.343,02	0,00	21.829,98
211110102	DÉCIMO TERCEIRO SALÁRIO	0,00	0,00	3.100.866,83	3.100.866,83	0,00	0,00
211110103	FÉRIAS	0,00	0,00	6.266,62	6.266,62	0,00	0,00
211110103	FÉRIAS	0,00	0,00	4.514,79	4.514,79	0,00	0,00
211400000	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	0,00	14.709.065,68	32.850.231,12	24.507.486,24	0,00	6.366.320,80
211410000	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR - CONSOLIDAÇÃO	0,00	779.375,76	1.036.386,10	302.130,35	0,00	45.120,01
211410100	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	0,00	0,00	256.821,26	301.941,27	0,00	45.120,01
211410101	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES	0,00	0,00	253.481,26	298.601,27	0,00	45.120,01
211410103	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - SERVIÇOS DE TERCEIROS OU COOPERADOS	0,00	0,00	3.340,00	3.340,00	0,00	0,00
211419800	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	0,00	779.375,76	779.564,84	189,08	0,00	0,00
211430000	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR - INTER OFSS - UNIÃO	0,00	13.929.689,92	31.811.885,02	24.203.395,89	0,00	6.321.200,79
211430100	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR	0,00	13.929.689,92	31.811.885,02	24.203.395,89	0,00	6.321.200,79
211430101	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS SOBRE SALÁRIOS E REMUNERAÇÕES	0,00	13.912.735,36	31.794.930,46	24.203.395,89	0,00	6.321.200,79
211430102	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS - DÉBITO PARCELADO	0,00	16.954,56	16.954,56	0,00	0,00	0,00
211450000	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR - INTER OFSS - MUNICÍPIO	0,00	0,00	1.960,00	1.960,00	0,00	0,00
211459800	OUTROS ENCARGOS SOCIAIS	0,00	0,00	1.960,00	1.960,00	0,00	0,00



XVI – GANHOS E PERDAS DECORRENTES DE BAIXAS NO IMOBILIZADO

Conforme dados disponibilizados pelo setor de patrimônio, foi baixado no imobilizado o valor acumulado de R\$ 43.752.856,08, durante o exercício de 2025, relativos à depreciação. Essas baixas resultaram em perdas em relação ao valor histórico registrado no inventário no valor de R\$ 43.752.856,08, registrados positivamente/negativamente através de uma VPD.

XVII – IMPAIRMENT

Impairment é uma palavra em inglês que em sua tradução literal significa deterioração. Assim, trata-se da redução ao valor recuperável de um ativo. O teste de impairment ou redução ao valor recuperável de ativo gerador de caixa foi elaborada com base na NBC TSP 10.

Não houve valores do ativo desvalorizados que sofreram impairment.

XVIII – DEMONSTRATIVO DE IMPLANTAÇÃO DAS NOVAS REGRAS CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO

PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ORÇAMENTÁRIOS - PARTE I DO MCASP				
Ação	Adoção do Procedimento Contábeis Orçamentários.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS - PARTE II DO MCASP				
Ação	1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações e provisões por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA



Ação	7. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	12. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	14. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	16. Outros ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	17. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA





Ação	19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS ESPECÍFICOS - PARTE III DO MCASP				
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - FUNDEB			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - OPERAÇÕES DE CRÉDITOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - DÍVIDA ATIVA			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - PRECATÓRIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
Ação	Registro de Procedimentos Contábeis Específicos - CONSÓRCIOS			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
PLANO DE CONTAS APLICADO AO SETOR PÚBLICO - PARTE IV DO MCASP				
Ação	Aplicação do Plano de Contas, detalhado no nível exigido para a consolidação das contas nacionais			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APLICADAS AO SETOR PÚBLICO - PARTE V DO MCASP				
Ação	Adoção das Demonstrações Contábeis Aplicados ao Setor Público			
Subação	Produto	Responsável	Prazo Final	Situação Atual
		CONTADOR	-	IMPLEMENTADA

PAULA FRASSINETTE WANDERLEY MARINHO
PREFEITA

TADEU ANDRÉ BEZERRA DE SANDE
CONTADOR CRC: 017.226/O-3

